

北京中咨华宇环保技术有限公司
2015 年度审计报告

天健审〔2016〕506 号

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表.....	第 3 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 4 页
(三) 合并利润表.....	第 5 页
(四) 母公司利润表.....	第 6 页
(五) 合并现金流量表.....	第 7 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—38 页

审计报告

天健审〔2016〕506号

北京中咨华宇环保技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京中咨华宇环保技术有限公司（以下简称中咨华宇公司）财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中咨华宇公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，中咨华宇公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中咨华宇公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年二月二十日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：北京中咨华宇环保技术有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	56,267,107.08	18,542,876.86	短期借款	13	20,500,000.00	16,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	5,489,038.82	7,150,244.74	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	3	50,000.00		衍生金融负债			
应收账款	4	149,951,815.57	143,399,291.16	应付票据			
预付款项	5	4,939,172.61	13,305,913.79	应付账款	14	60,007,721.84	58,456,453.07
应收保费				预收款项	15	95,496,676.50	129,113,545.06
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	16	2,008,942.81	1,470,569.82
应收股利				应交税费	17	23,928,401.90	10,513,593.36
其他应收款	6	44,740,500.01	120,697,500.55	应付利息	18	31,258.33	32,266.67
买入返售金融资产				应付股利			
存货	7	38,294,740.17	22,954,169.08	其他应付款	19	30,936,987.07	83,543,089.94
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	80,840,215.49	1,163,408.67	代理买卖证券款			
流动资产合计		380,572,589.75	327,213,404.85	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		232,909,988.45	299,129,517.92
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益			
发放贷款及垫款				递延所得税负债			
可供出售金融资产				其他非流动负债			
持有至到期投资				非流动负债合计			
长期应收款				负债合计		232,909,988.45	299,129,517.92
长期股权投资				所有者权益：			
投资性房地产				实收资本(或股本)	20	70,000,000.00	19,000,000.00
固定资产	9	4,342,527.20	4,550,136.85	其他权益工具			
在建工程				其中：优先股			
工程物资				永续债			
固定资产清理				资本公积	21	52,375,681.47	39,354,821.26
生产性生物资产				减：库存股			
油气资产				其他综合收益			
无形资产	10	1,462,908.50	1,489,020.11	专项储备			
开发支出				盈余公积	22	3,318,087.39	
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用				未分配利润	23	30,282,741.67	-36,430,938.89
递延所得税资产	11	5,633,282.53	6,036,135.32	归属于母公司所有者权益合计		155,976,510.53	21,923,882.37
其他非流动资产	12	237,635.00		少数股东权益		3,362,444.00	18,235,296.84
非流动资产合计		11,676,353.23	12,075,292.28	所有者权益合计		159,338,954.53	40,159,179.21
资产总计		392,248,942.98	339,288,697.13	负债和所有者权益总计		392,248,942.98	339,288,697.13

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2015年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 北京中咨华宇环保技术有限公司

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		15,484,560.78	8,436,635.43	短期借款		16,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,628,600.00		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		50,000.00		应付票据			
应收账款		93,318,172.61	102,539,748.51	应付账款		22,310,030.43	25,352,658.71
预付款项		3,422,609.76	5,753,454.21	预收款项		89,433,226.92	98,223,083.68
应收利息				应付职工薪酬		1,284,076.88	655,807.72
应收股利				应交税费		16,047,483.43	7,875,626.55
其他应收款		23,128,369.60	34,511,281.53	应付利息		24,933.33	
存货		30,260,200.30	21,068,982.05	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		53,014,619.02	68,403,535.55
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		55,821,673.72	881,792.37	一年内到期的非流动负债			4,284,357.00
流动资产合计		224,114,186.77	173,191,894.10	其他流动负债			
				流动负债合计		198,114,370.01	204,795,069.21
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	1	74,172,066.88	35,235,756.38	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,275,383.63	1,500,364.06	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产		318,603.00	204,826.21	负债合计		198,114,370.01	204,795,069.21
开发支出				所有者权益:			
商誉				实收资本(或股本)		70,000,000.00	19,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		1,415,003.61	1,661,339.43	其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		77,181,057.12	38,602,286.08	资本公积			
资产总计		301,295,243.89	211,794,180.18	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		3,318,087.39	
				未分配利润		29,862,786.49	-7,716,532.03
				所有者权益合计		103,180,873.88	11,283,467.97
				负债和所有者权益总计		301,295,243.89	211,794,180.18

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2015年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：北京中咨华宇环保技术有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		260,165,302.58	140,657,598.88
其中：营业收入	1	260,165,302.58	140,657,598.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		178,792,973.52	146,012,587.92
其中：营业成本	1	137,691,092.46	81,908,798.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	1,349,730.55	325,183.51
销售费用		5,139,253.60	5,446,020.64
管理费用		28,975,910.26	20,360,252.39
财务费用		541,818.20	963,348.08
资产减值损失	3	5,095,168.45	37,008,984.93
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4	124,569.33	908.01
投资收益（损失以“-”号填列）	5	9,463,875.63	620,422.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,960,774.02	-4,733,658.16
加：营业外收入	6	67,779.97	67,412.70
其中：非流动资产处置利得	6		
减：营业外支出	7	111,758.13	262,167.09
其中：非流动资产处置损失	7	60,164.54	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,916,795.86	-4,928,412.55
减：所得税费用	8	16,444,295.16	1,541,837.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,472,500.70	-6,470,250.43
归属于母公司所有者的净利润		70,044,358.57	2,879,691.04
少数股东损益		4,428,142.13	-9,349,941.47
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		74,472,500.70	-6,470,250.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		70,044,358.57	2,879,691.04
归属于少数股东的综合收益总额		4,428,142.13	-9,349,941.47

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：7,272,164.78元，上期被合并方实现的净利润为：-24,728,676.67元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2015年度

会企02表

编制单位：北京中咨华宇环保技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		160,205,610.59	108,932,798.89
减：营业成本		80,129,510.59	62,588,229.93
营业税金及附加		885,862.31	91,035.40
销售费用		3,860,238.20	3,771,268.48
管理费用	1	17,109,268.67	12,171,725.30
财务费用		486,239.94	963,767.66
资产减值损失		5,078,614.19	5,624,665.14
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-371,400.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-30,000.00	470,810.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,254,476.69	24,192,917.22
加：营业外收入		64,554.50	65,351.04
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		68,601.23	261,767.09
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,250,429.96	23,996,501.17
减：所得税费用		11,340,433.43	4,208,733.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,909,996.53	19,787,767.31
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		40,909,996.53	19,787,767.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2015年度

会合03表

编制单位：北京中咨华宇环保技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		229,204,518.04	143,377,240.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		161,137,007.89	80,119,432.00
经营活动现金流入小计		390,341,525.93	223,496,672.26
购买商品、接受劳务支付的现金		118,136,692.39	61,778,991.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,229,774.81	20,413,275.65
支付的各项税费		40,495,840.36	8,960,667.88
支付其他与经营活动有关的现金		120,950,443.48	118,777,392.84
经营活动现金流出小计		316,812,751.04	209,930,328.18
经营活动产生的现金流量净额		73,528,774.89	13,566,344.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		106,735,206.08	97,505,479.04
取得投资收益收到的现金		34,531,656.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,159,716.50	
收到其他与投资活动有关的现金			2,600,687.37
投资活动现金流入小计		159,426,578.94	100,106,166.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,170,308.70	1,086,946.66
投资支付的现金		165,739,092.63	93,505,400.18
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		32,454,119.63	
支付其他与投资活动有关的现金		552,875.48	
投资活动现金流出小计		200,916,396.44	94,592,346.84
投资活动产生的现金流量净额		-41,489,817.50	5,513,819.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,470,000.00	200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,470,000.00	200,000.00
取得借款收到的现金		20,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,970,000.00	200,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		946,697.54	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,946,697.54	17,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		5,023,302.46	-16,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		37,062,259.85	2,280,163.65
加：期初现金及现金等价物余额		17,938,797.08	15,658,633.43
六、期末现金及现金等价物余额		55,001,056.93	17,938,797.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2015年度

会企03表

编制单位：北京中咨华宇环保技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		164,685,000.85	117,782,914.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		98,844,423.28	67,654,116.00
经营活动现金流入小计		263,529,424.13	185,437,030.13
购买商品、接受劳务支付的现金		70,600,397.49	57,928,630.66
支付给职工以及为职工支付的现金		25,795,817.01	14,211,005.37
支付的各项税费		11,022,674.93	6,853,254.01
支付其他与经营活动有关的现金		74,522,508.36	100,795,348.72
经营活动现金流出小计		181,941,397.79	179,788,238.76
经营活动产生的现金流量净额		81,588,026.34	5,648,791.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			22,320,810.24
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,092,868.38	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,092,868.38	22,320,810.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		630,281.37	573,775.05
投资支付的现金		59,560,000.00	13,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,644,401.00	13,923,775.05
投资活动产生的现金流量净额		-90,551,532.62	8,397,035.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	
偿还债务支付的现金			17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		437,883.37	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		437,883.37	17,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		15,562,116.63	-17,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		7,832,640.43	10,786,813.87
六、期末现金及现金等价物余额			
		14,431,250.78	7,832,640.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2015年度

会企04表
单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本 公积	减：库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本 公积	减：库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者权益 合计		
一、上年期末余额	19,000,000.00							11,283,467.97	19,000,000.00								4,630,055.72	14,369,944.28		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	19,000,000.00							11,283,467.97	19,000,000.00								-4,630,055.72	14,369,944.28		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	51,000,000.00					3,318,087.39	37,579,318.52	91,897,405.91									-3,086,476.31	-3,086,476.31		
(一) 综合收益总额							40,909,996.53	40,909,996.53									19,787,767.31	19,787,767.31		
(二) 所有者投入和减少资本	51,000,000.00							51,000,000.00												
1. 所有者投入的资本	51,000,000.00							51,000,000.00												
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配						3,318,087.39	-3,318,087.39													
1. 提取盈余公积						3,318,087.39	-3,318,087.39													
2. 对所有者(或股东)的分配																				
3. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期末余额	70,000,000.00					3,318,087.39	29,862,786.19	103,180,873.88	19,000,000.00								-7,716,532.03	11,283,467.97		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

北京中咨华宇环保技术有限公司

财务报表附注

2015 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京中咨华宇环保技术有限公司（以下简称公司或本公司）原系由中睿资产管理有限公司和北京中冠科贸有限公司共同投资设立，于 2005 年 1 月 19 日北京市工商行政管理局海淀分局登记注册。经历次股权转让及增资后，公司现持有统一社会信用代码为 91110108771982532L 的营业执照，注册资本变更为 7,000 万元，其中自然人郭少山持股 60%，自然人朱安敏持股 40%。

公司经营范围：技术咨询、技术服务；水污染治理（未取得行政许可的项目除外）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，

计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（八）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含 1 年，以下类推）的，按其余余额的 5% 计提；账龄 1-2 年的，按其余余额的 10% 计提；账龄 2-3 年的，按其余余额的 30% 计提；账龄 3-4 年的，按其余余额的 50% 计提；账龄 4-5 年的，按其余余额的 80% 计提；账龄 5 年以上的，按其余余额的 100% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（九）存货

1. 存货的分类

存货主要为未完工项目成本、处在施工过程中的未完工程施工成本。

2. 未完工项目成本的具体核算方法：按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接成本等。

3. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

4. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。对于项目成本，年末按照预计项目总成本超过预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并

财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
专用设备	年限平均法	3-10	5 或 10	9.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5 或 10	18.00-19.00

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
非专利技术	10
管理软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备;使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有

迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费

用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

1) 环保咨询业务在服务已经提供（出具正式报告），收入的金额能够可靠的计量，且相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量时确认收入。

2) 监理检查业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同或协议价款确定收入总额，根据项目的施工期（从工程开工到工程完工）按月分摊确认收入。

3) 设计服务业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同协议价款确定收入总额，根据项目各个阶段（具体区分为业务承接、概念设计、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合）的进度按照完工百分比法确认收入。

4) 建造合同收入主要包括污水处理工程与设备安装工程业务，按照已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度，根据预计合同总收入计算确定当期应确认的完工收入及相应结转的合同成本。资产负债表日，在确定完工进度的同时须取得由监理单位进行确认后的完工进度表。

（十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十八) 经营租赁、融资租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1]：除本公司、本公司青岛分公司和上海分公司，以及子公司中建华帆建筑设计院有限公司（以下简称中建华帆公司）、北京中咨华帆工程咨询有限公司和北京华帆科技集团有限公司（以下简称华帆科技公司）咨询设计服务按 6%计缴，华帆科技公司销售安装业务按 17%计缴，其余分子公司均按 3%的税率计缴。

[注 2]：除本公司、华帆科技公司和中建华帆公司系高新技术企业，按 15%的税率计缴，其余子公司均按 25%的税率计缴。

(二) 税收优惠

公司于 2015 年 9 月 8 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GF201511000366 号，有效期三年。公司 2015 年执行 15%的企业所得税税率。

华帆科技公司于 2013 年 12 月 5 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GF201311000843 号，有效期三年，2015 年度按 15%税率计缴企业所得税。

中建华帆公司于 2013 年 7 月 22 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201313000115 号，有效期三年，2015 年度按 15%税率计缴企业所得税。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
拉萨华帆科技有限公司	服务业	1,000,000.00	技术咨询、技术服务
中咨华宇(沈阳)检测检验有限公司	服务业	3,000,000.00	检测检验
2. 同一控制下合并取得			
中建华帆建筑设计院有限公司	服务业	51,000,000.00	建筑工程设计与咨询
北京中咨华帆工程咨询有限公司	服务业	5,000,000.00	工程咨询、技术开发
北京华帆科技集团有限公司	服务业	36,000,000.00	技术开发、技术咨询
3. 非同一控制下合并取得			
宁夏华帆工程科技有限公司	服务业	1,100,000.00	技术咨询、技术服务
云南中咨科技有限公司	服务业	3,000,000.00	工程咨询
安徽华帆环保工程科技有限公司	服务业	3,000,000.00	环保技术开发

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
拉萨华帆科技有限公司			100	100
中咨华宇(沈阳)检测检验有限公司	1,530,000.00		51	51
2. 同一控制下合并取得				
中建华帆建筑设计院有限公司	51,000,000.00		100	100
北京中咨华帆工程咨询有限公司	5,000,000.00		100	100
北京华帆科技集团有限公司	36,000,000.00		100	100
3. 非同一控制下合并取得				
宁夏华帆工程科技有限公司	1,100,000.00		100	100
云南中咨科技有限公司	1,800,000.00		60	60
安徽华帆环保工程科技有限公司	2,100,000.00		70	70

(二) 合并范围发生变更的说明

1. 报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

(1) 因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

公司本期与辽宁中咨华宇环保技术有限公司共同出资设立中咨华宇(沈阳)检测检验有限公司,于2015年5月7日办妥工商设立登记手续,并取得注册号为210104000089340的

《企业法人营业执照》。该公司注册资本 300 万元，本公司出资 153 万元，占其注册资本的 51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(2) 因同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

根据本公司与自然人郭少山和朱安敏于 2015 年 10 月 30 日签订的《股权转让协议》，公司分别以 2,071.73 万元和 1,381.16 万元受让郭少山和朱安敏所持有华帆科技公司 60%和 40%股权。由于本公司和华帆科技公司同受自然人郭少山最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。公司已于 2015 年 11 月支付上述股权转让款，并办理了相应的财产权交接手续，故自 2015 年 11 月起将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

2. 本期不再纳入合并财务报表范围的子公司

(1) 出售股权而减少子公司的情况说明

1) 根据公司与自然人龚丽娜于 2015 年 7 月签订的《股权转让协议》，公司以 425 万元将所持有北京中绿聚创环保工程技术有限公司 85%股权转让给龚丽娜。公司已于 2015 年 7 月办理了相应的财产权交接手续，故自 2015 年 8 月起不再将其纳入合并财务报表范围。

2) 根据子公司华帆科技公司与自然人朱银昌于 2015 年 1 月 6 日签订的《股权转让协议》，朱银昌将其所持有北京交科华帆公路科技有限公司 1%股权转让给华帆科技公司。根据华帆科技公司与河北华跃工程科技有限公司于 2015 年 4 月 2 日签订的《股权转让协议》，华帆科技公司将所持有的北京交科华帆公路科技有限公司 100%股权转让给河北华跃工程科技有限公司。华帆科技公司已于 2015 年 3 月收到股权转让款 30 万元，并办理了相应的财产权交接手续，故自 2015 年 4 月起不再将其纳入合并财务报表范围。

3) 根据子公司华帆科技公司与自然人郭少山和朱安敏于 2015 年 7 月 27 日签订的《股权转让协议》，华帆科技公司将所持有北京路恒源交通工程技术开发有限公司 60%股权和 40%股权分别转让给郭少山和朱安敏。华帆科技公司已于 2015 年 7 月收到股权转让款 1,550 万元，并办理了相应的财产权交接手续，故自 2015 年 8 月起不再将其纳入合并财务报表范围。

4) 根据子公司云南中咨科技有限公司（以下简称云南中咨公司）与自然人孙琴音和徐丽霞于 2015 年 11 月签订的《股权转让协议》，云南中咨公司将所持有云南华宇环保科技有限公司 80%股权转让给孙琴音和徐丽霞。云南中咨公司已于 2015 年 11 月收到股权转让款 80 万元，并办理了相应的财产权交接手续，故自 2015 年 12 月起不再将其纳入合并财务报表范围。

(2) 因其他原因减少子公司的情况说明

子公司北京中咨华鑫科技有限公司于 2015 年 10 月办理完成注销手续，相应不再将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
北京华帆科技集团有限公司	40,194,389.42	12,992,859.07
中咨华宇（沈阳）检测检验有限公司	2,135,799.95	-864,200.05

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
北京中绿聚创环保工程技术有限公司	4,900,783.24	-27,393.88
北京交科华帆公路科技有限公司	-2,149,201.71	-397,414.42
北京路恒源交通工程技术开发有限公司	9,340,739.28	-3,350,378.69
云南华宇环保科技有限公司	211,955.36	-764,770.88
北京中咨华鑫科技有限公司		50,878.58

(四) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日的收入	合并当期期初至合并日的净利润
北京华帆科技集团有限公司	同受郭少山最终控制且该项控制是非暂时的	郭少山	18,740,094.46	7,272,164.78

(五) 重要的非全资子公司、合营企业和联营企业的主要财务信息

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
云南中咨科技有限公司	5,297,577.38	1,191,366.79	4,106,210.59	3,517,878.07	1,619,476.31
安徽华帆环保工程科技有限公司	4,404,331.04	775,938.38	3,628,392.66	2,270,234.78	1,512,398.40
中咨华宇（沈阳）检测检验有限公司	2,136,528.11	728.16	2,135,799.95	24,271.84	-864,200.05

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数
库存现金	1,550,798.12
银行存款	53,450,258.81

其他货币资金	1,266,050.15
合 计	56,267,107.08

(2) 其他说明

其他货币资金包括存出投资款 80.15 元，其余均为保函保证金。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数
交易性权益工具投资	5,489,038.82
合 计	5,489,038.82

[注]：均系股票及基金投资。

3. 应收票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	50,000.00
合 计	50,000.00

4. 应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	101,873,931.29	61.04	5,093,696.57	96,780,234.72
1-2 年	39,977,071.75	23.95	3,997,707.18	35,979,364.57
2-3 年	23,361,308.97	14.00	7,008,392.69	16,352,916.28
3-4 年	1,678,600.00	1.01	839,300.00	839,300.00
合 计	166,890,912.01	100.00	16,939,096.44	149,951,815.57

(2) 期末无应收关联方款项。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	3,580,535.91	72.49		3,580,535.91
1-2 年	932,222.80	18.87		932,222.80
2-3 年	426,413.90	8.64		426,413.90
合 计	4,939,172.61	100.00		4,939,172.61

(2) 期末无预付关联方款项。

6. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	38,249,818.72	77.35	1,912,490.94	36,337,327.78
1-2 年	8,208,229.08	16.60	1,270,822.91	6,937,406.17
2-3 年	1,522,346.80	3.08	792,704.04	729,642.76
3-4 年	1,472,246.60	2.97	736,123.30	736,123.30
合 计	49,452,641.20	100.00	4,712,141.19	44,740,500.01

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
朱安敏	1,450,599.27
北京交科华帆公路科技有限公司	1,311,121.60
小 计	2,761,720.87

(3) 其他说明

子公司中建华帆公司应收无极县敬英晒图部 980,000.00 元(其中 1-2 年 500,000.00 元, 2-3 年 480,000.00 元), 考虑到收回可能性较低, 已经全额计提坏账。

7. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	31,042,727.14		31,042,727.14
建造合同形成的已完工未 结算资产	7,252,013.03		7,252,013.03
合 计	38,294,740.17		38,294,740.17

8. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	80,000,000.00		80,000,000.00
预缴税费	840,215.49		840,215.49
合 计	80,840,215.49		80,840,215.49

9. 固定资产

(1) 账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用设备	1,464,000.00	863,325.23		2,327,325.23
运输工具	3,264,564.38	448,000.00	367,968.00	3,344,596.38
电子及其他设备	6,956,769.64	366,715.95	2,278,746.54	5,044,739.05
小 计	11,685,334.02	1,678,041.18	2,646,714.54	10,716,660.66

(2) 累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用设备	695,400.00	197,452.87		892,852.87
运输工具	1,536,397.40	618,617.87	349,163.47	1,805,851.80
电子及其他设备	4,903,399.77	895,832.03	2,123,803.01	3,675,428.79
小 计	7,135,197.17	1,711,902.77	2,472,966.48	6,374,133.46

(3) 账面价值

项 目	期初数	期末数
专用设备	768,600.00	1,434,472.36
运输工具	1,728,166.98	1,538,744.58
电子及其他设备	2,053,369.87	1,369,310.26
合 计	4,550,136.85	4,342,527.20

10. 无形资产

(1) 账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非专利技术	35,000,000.00			35,000,000.00

管理软件	376,737.08	252,871.79		629,608.87
小 计	35,376,737.08	252,871.79		35,629,608.87

(2) 累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非专利技术	6,125,000.00	146,399.28		6,271,399.28
管理软件	58,910.97	132,584.12		191,495.09
小 计	6,183,910.97	278,983.40		6,462,894.37

(3) 减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非专利技术	27,703,806.00			27,703,806.00
小 计	27,703,806.00			27,703,806.00

(4) 账面价值

项 目	期初数	期末数
非专利技术	1,171,194.00	1,024,794.72
管理软件	317,826.11	438,113.78
合 计	1,489,020.11	1,462,908.50

11. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
应收账款减值准备	1,980,751.74
无形资产减值准备	3,652,530.79
合 计	5,633,282.53

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
应收账款减值准备	13,182,461.62
无形资产减值准备	24,350,205.28
小 计	37,532,666.90

12. 其他非流动资产

项 目	期末数
-----	-----

预付设备款	237,635.00
合 计	237,635.00

13. 短期借款

借款条件	期末数
保证借款	20,500,000.00[注]
合 计	20,500,000.00

[注]:由股东郭少山、朱安敏共同为其提供担保。

14. 应付账款

期末无应付关联方账款。

15. 预收款项

期末无预收关联方账款。

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	2,008,942.81
合 计	2,008,942.81

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,003,633.92
工会经费和职工教育经费	5,308.89
小 计	2,008,942.81

17. 应交税费

项 目	期末数
增值税	4,899,621.73
营业税	38,746.83
企业所得税	18,828,863.58

代扣代缴个人所得税	13,626.26
城市维护建设税	85,366.82
教育费附加	36,870.32
地方教育附加	23,587.05
地方水利建设基金	987.40
印花税	171.23
防洪保安基金	305.83
价格调节基金	254.85
合 计	23,928,401.90

18. 应付利息

项 目	期末数
短期借款应付利息	31,258.33
合 计	31,258.33

19. 其他应付款

关联方名称	期末数
北京路恒源交通工程技术咨询有限公司	2,583,255.00
郭少山	2,310,347.64
河北华跃工程科技有限公司	1,841,276.82
小 计	6,734,879.46

20. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
郭少山	11,400,000.00	30,600,000.00	12,600,000.00	29,400,000.00
朱安敏	7,600,000.00	20,400,000.00	8,400,000.00	19,600,000.00
田建伟		7,140,000.00	7,140,000.00	
南方泵业股份有限公司		21,000,000.00		21,000,000.00
合 计	19,000,000.00	79,140,000.00	28,140,000.00	70,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

2015年10月，根据公司股东会决议，自然人郭少山、朱安敏和田建伟分别以中建华帆公司股权作价2,631.60万元、1,754.40万元和714.00万元对公司进行增资5,100.00万元。增资完成后，自然人田建伟又将其持有的公司股权分别作价285.6万元和428.40万元转让给自然人朱安敏和郭少山。公司已于2015年11月23日办妥工商变更登记手续。

2015年12月，根据公司股东会决议，原股东自然人郭少山、朱安敏将持有的公司18%和12%股权分别转让给南方泵业股份有限公司(以下简称南方泵业公司)，股权转让后自然人郭少山出资2,940.00万元，占注册资本42%，自然人朱安敏出资1,960.00万元，占注册资本28%，南方泵业公司出资2,100.00万元，占注册资本30%。公司已于2016年1月19日办妥工商变更登记手续。

21. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	39,354,821.26	33,730,646.51	20,709,786.30	52,375,681.47
合 计	39,354,821.26	33,730,646.51	20,709,786.30	52,375,681.47

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

1) 本期资本溢价增加

公司分别于2015年4月和2015年11月出售和购买子公司中建华帆公司少数股权，根据《企业会计准则》的规定，将相应中建华帆公司净资产份额与对价的差额，在合并财务报表中计入资本公积(资本溢价)15,670,646.51元。

公司按照持股比例相应确认在子公司中建华帆公司中享有的股东权益变动，相应合并财务报表中计入资本公积(资本溢价)18,060,000.00元。

2) 本期资本溢价减少

2015年10月，公司完成对华帆科技公司的同一控制下企业合并，根据《企业会计准则》的规定，在编制以前年度比较合并财务报表时，将华帆科技公司归属于本公司的净资产份额扣除留存收益后的余额21,600,000.00元计入资本公积(股本溢价)，本期将上述余额转出，相应减少资本公积(股本溢价)21,600,000.00元。同时，对华帆科技公司在企业合并前实现的留存收益中归属于本公司的部分，以资本公积(资本溢价)为限，自资本公积转入留存收益，相应减少资本公积(资本溢价)-890,213.70元，增加未分配利润-890,213.70元。

22. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积		3,318,087.39		3,318,087.39
合 计		3,318,087.39		3,318,087.39

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

根据公司章程规定，按母公司弥补亏损后的可供分配的利润提取 10%的法定盈余公积 3,318,087.39 元。

23. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-36,430,938.89	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-36,430,938.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,044,358.57	
减：提取法定盈余公积	3,318,087.39	10%
减：其他转入	12,590.62	
期末未分配利润	30,282,741.67	

(2) 其他说明

1) 2015 年 10 月，公司完成对华帆科技公司的同一控制下企业合并，将期初未分配利润中由华帆科技公司在企业合并日前实现的留存收益-890,213.70 元转入的部分予以转出，相应减少未分配利润-890,213.70 元；

同时对华帆科技公司在企业合并前实现的留存收益中归属于本公司的部分，以资本公积（资本溢价）为限，自资本公积转入留存收益，增加未分配利润-890,213.70 元，详见本财务报表附注资本公积之说明。

2) 2015 年 10 月，公司完成对华帆科技公司的同一控制下企业合并，根据《企业会计准则》的规定，合并对价与合并中取得的净资产份额的差额调减未分配利润 12,590.62 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数
-----	-----

主营业务收入	260,165,302.58
合 计	260,165,302.58

2) 营业成本

项 目	本期数
主营业务成本	137,691,092.46
合 计	137,691,092.46

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
环保评价	151,875,761.84	74,096,848.59	77,778,913.25
设计服务	64,619,620.66	35,505,906.44	29,113,714.22
监理检查	7,993,301.16	1,679,334.98	6,313,966.18
其 他	35,676,618.92	26,409,002.45	9,267,616.47
小 计	260,165,302.58	137,691,092.46	122,474,210.12

2. 营业税金及附加

项 目	本期数
营业税	310,209.25
城市维护建设税	597,445.91
教育费附加	265,881.97
地方教育附加	176,193.42
合 计	1,349,730.55

3. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	5,095,168.45
合 计	5,095,168.45

4. 公允价值变动收益

项 目	本期数
-----	-----

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	124,569.33
合 计	124,569.33

5. 投资收益

项 目	本期数
处置长期股权投资产生的投资收益	9,018,329.37
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	475,546.26
购买基金手续费	-30,000.00
合 计	9,463,875.63

6. 营业外收入

项 目	本期数
赔、罚款收入	3,913.48
其 他	63,866.49
合 计	67,779.97

7. 营业外支出

项 目	本期数
固定资产处置损失	60,164.54
捐赠支出	30,000.00
地方水利建设基金	9,662.43
赔、罚款支出	3,126.81
其 他	8,804.35
合 计	111,758.13

8. 所得税费用

项 目	本期数
当期所得税费用	16,041,442.37
递延所得税费用	402,852.79
合 计	16,444,295.16

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	74,472,500.70	-6,470,250.43
加: 资产减值准备	5,095,168.45	37,008,984.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,711,902.77	1,177,630.35
无形资产摊销	278,983.40	3,547,250.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	60,164.54	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-124,569.33	-908.01
财务费用(收益以“-”号填列)	945,689.20	
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,463,875.63	-620,422.87
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	402,852.79	-5,109,008.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,453,338.30	-17,079,939.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,389,844.60	-61,679,667.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,786,548.30	62,792,674.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	73,528,774.89	13,566,344.08
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	55,001,056.93	17,938,797.08
减: 现金的期初余额	17,938,797.08	15,658,633.43

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	37,062,259.85	2,280,163.65

2. 报告期取得或处置子公司及其他营业单位情况

项 目	本期数	上年同期数
(1) 取得子公司及其他营业单位的有关情况：		
1) 取得子公司及其他营业单位的价格	34,528,901.12	52,060,000.00
2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	32,454,119.63	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	32,454,119.63	
4) 取得子公司的净资产	34,516,310.50	34,700,482.51
流动资产	65,769,473.61	82,409,436.79
非流动资产	1,020,092.26	6,476,985.08
流动负债	32,273,255.37	54,185,939.36
非流动负债		
(2) 处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1) 处置子公司及其他营业单位的价格	20,850,000.00	
2) 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	18,494,741.72	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	335,025.22	
3) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	18,159,716.50	
4) 处置子公司的净资产	12,304,276.17	
流动资产	76,457,074.16	
非流动资产	113,583.52	
流动负债	64,266,381.51	
非流动负债		

3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	55,001,056.93	17,938,797.08
其中：库存现金	1,550,798.12	4,362,374.92
可随时用于支付的银行存款	53,450,258.81	13,576,422.16

可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	55,001,056.93	17,938,797.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

本期现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 55,001,056.93 元，资产负债表中货币资金期末数为 56,267,107.08 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物定义的各类保证金 1,266,050.15 元；

上期现金流量表中期初现金及现金等价物余额为 17,938,797.08 元，资产负债表中货币资金期初数为 18,542,876.86 元，差额系现金流量表现金期初数扣除了不符合现金及现金等价物定义的各类保证金 604,079.78 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
郭少山[注]	实际控制人
朱安敏[注]	股东
北京路恒源交通工程技术咨询有限公司	原子公司、同一实际控制人
河北华跃工程科技有限公司	同一实际控制人
北京交科华帆公路科技有限公司	原子公司、同一实际控制人

[注]：公司的控股股东系自然人郭少山，持有公司 60% 的股权，是公司的实际控制人，自然人股东朱安敏持有公司 40% 的股权。

(二) 关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

(三) 股权转让

子公司华帆科技公司于 2015 年 4 月 9 日将其持有的北京交科华帆公路科技有限公司 100% 股权转让给河北华跃工程科技有限公司，详见合并范围发生变更之说明。

子公司华帆科技公司于 2015 年 8 月 3 日将其持有的北京路恒源交通工程技术咨询有限公司 100% 股权转让给郭少山和朱安敏，详见合并范围发生变更之说明。

(四) 资金往来

公司期初应收河北华跃工程科技有限公司资金余额为 5,645,224.88 元，本期收到其归

还资金 35,286,501.70 元，支付其资金 27,800,000.00 元。截至 2015 年 12 月 31 日，公司应付其资金余额为 1,841,276.82 元。

华帆科技公司于 2015 年 4 月 9 日将其持有的北京交科华帆公路科技有限公司 100%股权转让给河北华跃工程科技有限公司，截至 2015 年 4 月 9 日，公司应收北京交科华帆公路科技有限公司资金余额为 5,236,616.13 元，本期收到其归还资金 6,855,194.53 元，支付其资金 2,929,700.00 元。截至 2015 年 12 月 31 日，公司应收其资金余额为 1,311,121.60 元。

华帆科技公司于 2015 年 8 月 3 日将其持有的北京路恒源交通工程技术咨询有限公司 100%股权转让给郭少山和朱安敏，截至 2015 年 8 月 3 日，公司应付北京路恒源交通工程技术咨询有限公司资金余额为 3,450,500.00 元，本期收到其归还资金 4,949,500.00 元，支付其资金 5,816,745.00 元。截至 2015 年 12 月 31 日，公司应付其资金余额为 2,583,255.00 元。

公司本期与郭少山发生股权转让、收购以及资金拆借业务，截至 2015 年 12 月 31 日，公司应付其资金余额为 2,310,347.64 元。

公司本期与朱安敏发生股权转让、收购以及资金拆借业务，截至 2015 年 12 月 31 日，公司应收其资金余额为 1,450,599.27 元。

八、其他重要事项

(一) 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,489,038.82			5,489,038.82
交易性金融资产	5,489,038.82			5,489,038.82

2. 其他说明

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中交易性金融资产的第一层次公允价值计量项目市价均以资产负债表日公开市场的收盘价确定。

(二) 租赁事项

根据公司与中星盛达投资有限公司签订的《租赁协议》，公司租用其位于北京经济技术开发区地盛南街 9 号院 2 号楼一、二和四层共计 2,000 平方米的厂房用于生产经营活动，租赁期限为 2015 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，租金为 80 万元/年。

(三) 其他

1. 截至本财务报表批准报出日，公司尚未办妥 2015 年度企业所得税汇算清缴。

2. 根据南方泵业公司与自然人郭少山、朱安敏于 2015 年 12 月签订的《投资协议》和《补偿协议》，南方泵业公司以 21,600 万元收购自然人郭少山、朱安敏所持有本公司 30% 股权。根据上述协议，双方约定 2015 年度考核净利润中对子公司华帆科技公司和建华帆公司 2015 年度净利润按 100% 的比例进行合并，根据该口径模拟计算 2015 年度扣除非经常性损益后的合并净利润为 62,474,715.32 元。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	74,172,066.88		74,172,066.88
合 计	74,172,066.88		74,172,066.88

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	期末数
拉萨华帆科技有限公司	100	100	
中咨华宇（沈阳）检测检验有限公司	51	51	1,530,000.00
建华帆建筑设计院有限公司	100	100	33,125,756.38
北京中咨华帆工程咨询有限公司	100	100	
北京华帆科技集团有限公司	100	100	34,516,310.50
宁夏华帆工程科技有限公司	100	100	1,100,000.00
云南中咨科技有限公司	60	60	1,800,000.00
安徽华帆环保工程科技有限公司	70	70	2,100,000.00
小 计			74,172,066.88

(二) 母公司利润表项目注释

1. 管理费用

项 目	本期数
-----	-----

职工薪酬	6,282,763.08
研究开发费	4,834,235.63
办公经费	3,827,487.41
折旧及摊销	494,027.02
中介费	1,139,102.23
业务招待费	423,839.48
其他	107,813.82
合计	17,109,268.67

2. 投资收益

项目	本期数
购买基金手续费	-30,000.00
合计	-30,000.00

北京中咨华宇环保技术有限公司
二〇一六年二月二十日